

## BAB 5

### SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN

#### 5.1 Simpulan

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh beban pajak dan *good corporate governance* (GCG) terhadap pengungkapan *transfer pricing* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2012 sampai dengan tahun 2016. Berdasarkan hasil dari analisis data dan pembahasan, maka dapat diambil kesimpulan sebagai berikut :

1. Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel pajak terbukti tidak berpengaruh terhadap pengungkapan *transfer pricing*, karena hipotesis awal yang menyatakan pajak berpengaruh terhadap pengungkapan *transfer pricing* ditolak. Penelitian ini membuktikan bahwa setiap kenaikan pajak justru akan menurunkan nilai *transfer pricing*. Hasil penelitian ini mendukung penelitian Mispiyanti (2015), karena upaya perusahaan dalam meminimalkan beban pajak yang harus dibayarkan dapat dilakukan melalui manajemen pajak dan otoritas pajak memandang tujuan *transfer pricing* hanya untuk menghindari pajak, namun otoritas fiskal juga harus memperhatikan prinsip kewajaran dan kelaziman usaha yang diatur undang-undang PPh sebagai unsur untuk mencegah praktik penghindaran pajak.

2. Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel *good corporate governance* (GCG) dalam penelitian ini terbukti berpengaruh terhadap pengungkapan *transfer pricing*, karena hipotesis awal yang menyatakan pengaruh *good corporate governance* (GCG) terhadap pengungkapan *transfer pricing* diterima. Penelitian ini membuktikan bahwa setiap kenaikan *good corporate governance* (GCG) justru akan menaikkan nilai *transfer pricing*. Perusahaan mempertimbangkan pengelolaan perusahaan yang baik untuk pengambilan keputusan *transfer pricing* karena kualitas audit mencakup unsur dalam GCG, yaitu keterbukaan, kejujuran dan akuntabilitas dalam pengungkapan *transfer pricing*, serta dalam laporan audit dijelaskan bahwa perusahaan yang melakukan *transfer pricing* menerapkan PSAK 7 (revisi 2010) mengenai pengungkapan pihak berelasi, dimana seluruh transaksi yang signifikan dengan pihak berelasi telah diungkapkan dalam laporan keuangan. (Rosa dkk., 2017)

## 5.2 Keterbatasan

Keterbatasan dalam penelitian ini adalah variabel bebas yang digunakan dalam penelitian ini hanya mempunyai pengaruh sebesar 17% terhadap variabel terikatnya, sedangkan 83% sisanya dijelaskan oleh variabel lain, seperti *tunneling incentive* dan proksi yang digunakan dalam mengukur *transfer pricing* hanya bersifat dikotomi.

### 5.3 Saran

Berdasarkan keterbatasan yang ada, maka saran yang dapat diberikan untuk peneliti selanjutnya adalah :

1. Hasil penelitian ini terbukti ada satu variabel bebas yang berpengaruh terhadap pengungkapan *transfer pricing*, sehingga bagi peneliti yang melakukan penelitian dibidang yang sama dapat menganalisis kembali pengaruh *good corporate governance* (GCG) terhadap pengungkapan *transfer pricing* dengan menambahkan variabel bebas lainnya, sehingga penelitian selanjutnya dapat memberikan penelitian yang lebih baik lagi.
2. Peneliti selanjutnya dapat menggunakan objek lain misalnya perusahaan manufaktur atau industri sektor lain yang mungkin dapat mempengaruhi hubungan istimewa terhadap pengungkapan *transfer pricing*.

## DAFTAR PUSTAKA

- Aprinto, Brian dan F. A. Jacob, 2013, *Pedoman Lengkap Profesional SDM Indonesia*, Jakarta:PPM.
- Dewan Perwakilan Rakyat Republik Indonesia (Biro Analisa Anggaran dan Pelaksanaan APBN), 2014, Potensi Penerimaan Pajak dengan Meminimalisir Praktek *Transfer Pricing*, Republik Indonesia,  
(<http://www.dpr.go.id/setjen/index/id/Analisis-APBN-BIRO-ANALISA-ANGGARAN-DAN-PELAKSANAAN> APBN, Selasa, 23 Mei 2017, 20:58 WIB)
- Direktorat Jenderal Pajak Kementerian Keuangan, 2011, Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor : PER – 32/PJ/2011 tentang Perubahan Atas Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor : PER – 43/PJ/2010 tentang Penerapan Prinsip Kewajaran dan Kelaziman Usaha dalam Transaksi Antara Wajib Pajak dan Pihak yang Mempunyai Hubungan Istimewa, Direktorat Jenderal Pajak.
- Harimurti F., Aspek Perpajakan dalam Praktik *Transfer Pricing*, *Jurnal Ekonomi dan Kewirausahaan* Vol. 7, No. 1, April 2007:53-61.
- Hasan, M.I., 2002, *Pokok-Pokok Materi Metodologi Penelitian dan Aplikasinya*, Ghalia Indonesia.
- Ikatan Akuntan Indonesia, 2015, *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan nomor 7 tahun 2015*, Jakarta: Salemba Empat.

- Kementerian Hukum dan HAM, 2007, Ketentuan Umum, dan Tata Cara Perpajakan, Undang-undang Nomor 28 Tahun 2007, Republik Indonesia.
- Kementerian Keuangan Republik Indonesia, 2013, Undang-undang PPh dan Peraturan Pelaksanaanya, Direktorat Jenderal Pajak.
- Kuncoro, M., 2001, *Metode Kuantitatif: Teori dan Aplikasi untuk Bisnis dan Ekonomi*, Balapan, Yogyakarta: Unit Penerbit dan Percetakan AMP YKPN.
- Lingga, I. S., 2012, Aspek Perpajakan dalam *Transfer Pricing* dan Problematika Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*), *Zenit Volume 1 Nomor 3*, Desember 2012: 209-220.
- Marfuah dan A.P.N. Azizah, 2014, Pengaruh Pajak, *Tunneling Incentive* dan *Exchange Rate* pada Keputusan *Transfer Pricing* Perusahaan, *JAAI Volume 18 No. 2*, Desember 2014: 156-165.
- Mangoting, Y., 2000, Aspek Perpajakan dalam Praktek *Transfer Pricing*, *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Vol. 2, No. 1*, Mei 2000:69-82.
- Mispiyanti, 2015, Pengaruh Pajak, *Tunneling Incentive* dan Mekanisme Bonus terhadap Keputusan *Transfer Pricing*, *Jurnal Akuntansi dan Investasi Vol. 16 No.1*, Januari 2015: 62-73.
- Nazir, M., 2014, *Metode Penelitian*, Ciawi, Bogor: Ghalia Indonesia.

- Noviastika D.F., Y. Mayowan dan S. Karjo , 2016, *Pengaruh Pajak, Tunneling Incentive dan Good Corporate Governance Terhadap Indikasi Melakukan Transfer Pricing pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (Studi pada Bursa Efek Indonesia yang Berkaitan dengan Perusahaan Asing)*, Jurnal Perpajakan(JEJAK), Vol. 8 No.1, 2016:1-9.
- Putri, C.L. dan M.F. Lautania, 2016, *Pengaruh Capital Intensity Ratio, Inventory Intensity Ratio, Ownership Structure dan Profitability terhadap Effective Tax Rate(ETR) Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2014)*, *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomidan Akuntansi (JIMEKA)*, Vol. 1, No.1 (2016) Halaman 101-109.
- Putri, K.K., 2017, *Pengaruh Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, Rasio Hutang, dan Profitabilitas terhadap Tarif Pajak Efektif (Studi Empiris pada Perusahaan Perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2015)*, *JOM Fekon*, Vol. 4 No. 1, Februari: 1501-1515.
- Rodriguez, E., F. dan A. M., Arias, 2012, *Do Business Characteristics Determine an Effective Tax Rate? Chinese Economy*, 45: 60-83.
- Rosa, R., R. Andini, dan K. Raharjo, 2017, *Pengaruh Pajak, Tunneling Incentive, Mekanisme Bonus, Debt Covenant dan Good Corporate Governance (GCG) terhadap Transaksi Transfer Pricing (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2013-2015)*.

Scott, R. William. 2015. *Financial Accounting Theory*. Seventh Edition. Pearson Prentice Hall: Toronto.

Sugiyono, 2012, *Memahami Penelitian Kualitatif*. Bandung: ALFABETA.

Widarjono, A., 2010, *Analisis Statistika Multivariat Terapan*. Edisi Pertama. Yogyakarta: UPP STIM YKPN.

Yamin, S., Rachmach, L. A., dan Kurniawan, H., 2011. *Regresi dan Korelasi dalam Genggaman Anda: Aplikasi dengan Software SPSS, Eviews, MINITAB, dan STATGRAPHICS*. Jakarta: Salemba Empat.